

冲刺：2005年答CIA考生提问试题集锦（1-5）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E5_86_B2_E5_88_BA_EF_BC_9A2_c53_87072.htm

2005年，通过论坛交流、电子邮件、电话、短信等渠道，与CIA考生进行了一些交流。很多时候当时说了就忘了，有些幸好记录了下来。以下就是当时交流情况的一些记录，希望可以为今年的考生提供一些参考。需要提醒的是，这些说法都只是我个人的一些想法，不一定对，更不够周全，希望大家认真甄别。我自己一直以来的想法是：答案是死的，思考是活的，我们永远都要结合实际情况做出有针对性的思考。在这样一个想法底下，所谓的“正确答案”或“正确思路”，在我的心目中已经不是排在第一的了。这种看法，也有待大家的批判指正。

1.根据IIA要求,SPPIA要达到:A.对应该能代表内部审计实务的基本原则进行表述 B.为开展并促进广义范围的价值增值型内部审计活动提供框架 C.为内部审计工作业绩的评定确立基础 D.扶持经改进的组织流程和业务 注：我觉得应该是a。SPPIA是内部审计实务标准的英文简称，作为一项应用于全球的、有一定强制性和约束力的标准，我认为a的说法比较确切，b更多在实务公告和其他指南中得以体现，C更多是内部审计章程的作用，d也不是标准这样的原则性规定一定能够达到的。仅供参考。

2.某负责工薪结算的财会人员拥有局域网的使用授权,可直接将独立于应用软件的人事文档进行更新,防止财会人员如此操作的最佳控制是A.在事先确定的不同键盘的时间外用自动上锁的方式控制进入LAN工作站. B.限制接近并监督有关软件产品及具有巨大更新能力的设施安装. C.使用密码来鉴

别试图进入LAN的使用者是否经过授权. D.为该部门建立一安全政策以禁止对数据文件直接更新. 注：应当是D。因为该财会人员存在拥有不恰当权力的问题，既负责工薪结算，又可以更新人事文档，应当将其人事文档的权力进行禁止才能有效地防止这个问题。ABC都是一种信息安全措施，但在该财会人员拥有局域网使用权的情况下，作用不大。

3.内审活动使用整合测试实施对薪金的支付,审计师确认程序中应设置的关键控制与处理程序,利用测试数据进行测试,假设测试结果未发现任何差异,可得出结论: A.该系统准确计算了全年职员的工作小时,该工作小时数正确提交了薪金系统并得到正确处理. B.全年所有职员的薪金正确计算并支付. C.计算机程序与其控制程序在过去的年份里对薪金的处理是正确的. D.以上都对. 注：应该是c。因为问题问的是关键控制和处理程序的正确性，类似于一种“符合性测试”而非“实质性测试”，重点不在于处理结果的正确性，所以，AB的提法与题意是背道而驰的。

4.在对一个防御工程承建商的建造分部进行审计的过程中，审计人员遇到了一个方案，该方案好象在一项成本加成（cost-pulls）政府合同中增加了不当成本。审计人员与高级管理者报告该行为，管理者建议审计人员征求法律顾问的意见。审计人员这样做了。在审核了政府合同之后，法律顾问表示这种做法有问题，但他认为这种做法在技术上没有违反政府合同。根据法律顾问的意见，审计人员决定在正式呈交给管理当局和审计委员会的审计报告中不对该行为加以报告但仍将法律顾问的意见口头告知管理当局。审计人员这样做违反了IIA的道德准则吗？A. 没有违反。审计人员与组织中的适当人员继续报告此事并且得出了该行为不属于舞弊的结论

。 B. 没有违反。如果怀疑有舞弊行为，应该追查至行为发生的分部内部。 C. 违反。因为所有重要信息都应当向审计委员会报告。 D. 违反。内部法律顾问的意见并不充分，审计人员应该从外部法律顾问处寻找建议。注：应该是c，因为增加不当成本这种做法是有问题的，内部审计人员应当向董事会报告，而不要理会管理层如何反应。A的提法不合适，因为这就是一个为了组织的利益而进行舞弊的问题。B、d都比较明显的了。

5. 审计委员会是促进外部审计师与内部审计师独立性的主要因素，哪项是对审计委员会有效性的最重要限制：A. 审计委员会可以由独立的董事组成，不过这些董事可以同管理层有较亲密的个人关系在职业上是好友。 B. 组织补偿审计委员会的收入，因而委员会的成员偏爱业主的观点。 C. 审计委员会对外部审计师关注的问题更为关注，但对内审活动与总体的控制环境关心的很少。 D. 审计委员会成员通常不具有会计学和审计学领域的学位。注：B是最佳的选择，因为在这种情况下，审计委员形成了一种利益冲突，从而无法像一般意义的独立董事（来自组织外部，不是管理层成员）一样公平公正地开展工作，从而无法有效地保障内外部审计师的独立性。（“业主”的概念不明，可能是有主导权的股东或管理层，反正就是给审计委员会提供收入的人）。 A不会造成非常大的影响，因为独立董事组成审计委员会是合适的，所谓的好友或亲密关系往往是常见的，不应构成致命影响； C可以算是审计委员会的一种对内部审计工作不太恰当的认知，但这也是常见的，不会构成对有效性的最重要限制； D是审计委员会成员的知识结构或技能可能存在问题，但我们知道这种因素造成的无效性往往比B小。

100Test 下载频道开通，各类考试题目

直接下载。详细请访问 www.100test.com